

Kielce, dnia 6 kwietnia 2011 r.

WK-060.37.2010.1554.2011

Pani Anna Grajko
Wójt Gminy Łubnice

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 17 listopada 2010 r. do 4 lutego 2011 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łubnice w wybranych okresach od 2006 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2009 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano dnia 8 lutego 2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności Gminy.

1. Urząd Gminy na podstawie porozumienia zawartego w dniu 2 stycznia 2007 roku prowadził obsługę finansowo-księgową, w tym księgi rachunkowe dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Łubnicach. Prowadzenie ksiąg rachunkowych dla w/w jednostki stanowi naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Podstawą prowadzenia rachunkowości są zasady określone w art. 3 ust. 1 pkt. 1, w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którymi jednostka, musi prowadzić księgi rachunkowe. Prowadzenie ewidencji księgowej przez pracowników Urzędu, pozbawia kierownika jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania określonych w art. 44 ust. 1 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), obowiązków w zakresie gospodarki finansowej jednostki. Powyższe narusza również art. 45 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym osobą kierującą w jednostce sektora finansów publicznych wszelkimi pracami wchodzącymi w zakres spraw finansowo-księgowych, jest główny księgowy będący pracownikiem tej jednostki, któremu kierownik jednostki powierzył enumeratywnie określone

w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność. Zatem powierzenie zadań przypisanych ustawą głównemu księgowemu, nie może nastąpić na rzecz osoby, z którą kierownik jednostki nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej co oznacza, że ewidencji księgowej nie mogą prowadzić pracownicy innej jednostki.

Ponadto zgodnie z art. 11, w związku z art. 76a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, księgi rachunkowe mogą być prowadzone poza siedzibą jednostki tylko w przypadku powierzenia ich podmiotowi prowadzącemu działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zaś prowadzenie ksiąg rachunkowych, w myśl przepisów art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 ze zm.), jest działalnością gospodarczą, czyli zarobkową działalnością usługową, którą mogą wykonywać przedsiębiorcy będący osobami fizycznymi, jeżeli są uprawnieni do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pozostali przedsiębiorcy, pod warunkiem że czynności z tego zakresu będą wykonywane przez osoby uprawnione do wykonywania czynności z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W żadnej z wyżej wymienionych definicji, nie mieszczą się jednostki samorządu terytorialnego, które wykonują zadania o charakterze użyteczności publicznej, określone w przepisach art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawodawca dopuszcza możliwość prowadzenia działalności gospodarczej przez gminy (art. 9 ust. 2 ustawy samorządowej), wykraczającej poza zadania użyteczności publicznej, jednakże ogranicza tę działalność wyłącznie do przypadków określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 ze zm.). Zatem biorąc pod uwagę powyższe, przyjęte w gminie rozwiązanie, polegające na prowadzeniu w Urzędzie Gminy obsługi finansowej i księgowej gminnej jednostki organizacyjnej, jest prawnie niedopuszczalne.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Zaprzestać prowadzenia przez Urząd Gminy obsługi finansowo-księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Łubnicach, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1 pkt. 4 lit. a) tej ustawy.

2. Obowiązująca w 2009 roku dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 1/07 z dnia 4 stycznia 2007 roku wraz ze zmianą dokonaną Zarządzeniem Nr 29/2008 z dnia 23 grudnia 2008 roku była niekompletna, bowiem:

- w zakresie ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, nie zawiera opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

- nie zawiera opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w księgach zapisów,
- nie określono faktycznych zasad funkcjonowania kont 130, 130/1;
- nie wprowadzono konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- nie określono wymogu prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- nie dokonano zmian zasad funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w związku ze zmianami wprowadzonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku (Dz. U. Nr 72, poz. 422),
- nie określono zasad funkcjonowania kont w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, jak również § 12 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Opracować prawidłowo oraz w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2.2 Obowiązujący od 2011 roku zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy ustalić zgodnie z § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku” oraz stosownie do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

2.3 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

3. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

4. Księgi rachunkowe nie zawierają oznaczenia nazwą programu przetwarzania, co stanowi naruszenie art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Księgi rachunkowe oznaczać nazwą programu przetwarzania, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

5. Obroty dziennika Urzędu Gminy za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2009 i 2010 r. uwzględniają obroty kont pozabilansowych i w związku z tym były niezgodne z sumą obrotów wynikającą z zestawień obrotów i sald, co narusza art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej powinny być zgodne z obrotami dziennika oraz art. 14 ust. 1 tej ustawy zgodnie z którym, bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej uzgadniać z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 1

oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).

6. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych - dziennika oraz dokonywania zapisów księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) zapisy nie były uporządkowane w kolejności chronologicznej, co narusza art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- b) zapisy w dzienniku numerowano w skali miesiąca, zamiast w sposób ciągły w okresie całego roku obrotowego, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- c) zapisy księgowe nie zawierają wszystkich elementów zapisu księgowego - oznaczenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego ujęto daną operację (w każdym przypadku jako dokument wskazano „PK”, zamiast właściwy dla danej operacji dowód księgowy), faktycznej daty operacji gospodarczej, daty dokumentu oraz w przypadku rozrachunków terminu płatności, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- d) zapisy w dzienniku oraz na kontach księgowych nie pozwalają na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- e) zapisów księgowych dokonywano zbiorczo, bez sporządzenia zbiorczych dowodów księgowych, w których poszczególne operacje byłyby pojedynczo wymienione, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Dziennik prowadzić w taki sposób, aby zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

6.2 Zapisy w dzienniku numerować kolejno w skali roku, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6.3 W zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę. Ponadto w zapisach dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

6.4 Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób pozwalający na jednoznaczne powiązanie zapisów w nim dokonanych ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

6.5 Łącznych zapisów w dzienniku dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych obejmujących wymienione pojedynczo dowody źródłowe, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

7. W księgach rachunkowych Urzędu do kosztów m-ca grudnia 2009 roku zaliczono koszty dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych - m-ca października i listopada 2009 r., na łączną kwotę 56.420,51 zł. Faktury zewnętrzne wpłynęły do Urzędu w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto stwierdzono, że zobowiązania ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (naliczenie) pod datą zapłaty a nie faktyczną datą operacji gospodarczej, co narusza art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 powołanej wyżej ustawy, zgodnie z którymi zapisów w dzienniku i na kontach księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Wystąpiły również przypadki, że nie ujmowano ustalenia przebiegu rozliczeń z dostawcami na koncie 201 ujmując zapłatę bezpośrednio w koszty jednostki, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania konta 201 określone w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

7.2 Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) zwanego w dalszej części wystąpienia również „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

7.3 Zapisów w dzienniku i na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dokonywać w kolejności chronologicznej pod faktyczną datą operacji, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

8. Nie prowadzono ksiąg pomocniczych do konta 800 „Fundusz jednostki”, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.

1020 z późn. zm.), zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzić ewidencję szczegółową zapewniającą możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 800 „Fundusz jednostki”, określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

9. W ewidencji księgowej Urzędu wpływy podatkowe ujmowano na koncie 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” (na stronie Wn) bez wskazania podziałek klasyfikacji dochodów. Przyjęty przez jednostkę sposób ewidencji dochodów wykonanych uniemożliwia bieżące ustalenie wysokości zrealizowanych dochodów.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 130, określone w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), mając na uwadze również, że dane te są podstawą sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 34 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Brak ewidencji analitycznej do konta 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej uniemożliwia sporządzenie sprawozdań Rb-27S na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (subkonto dochodów i sprawozdania były sporządzane na podstawie ewidencji budżetu (konto 901).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Na bieżąco prowadzić ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

9.2 W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S dochody wykonane wykazywać na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego (subkonto dochodów), stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 tej

Instrukcji, zgodnie z którym w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

10. Na dzień 31 grudnia 2009 r. nie sporządzono zestawień sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, co narusza art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

11. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2009 i 2010 roku ujmowano zdarzenia gospodarcze dotyczące Ośrodka Pomocy Społecznej w tym należności i przychody będące dochodami budżetu z tytułu usług opiekuńczych, realizowane przez tą jednostkę. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 11

11.1 W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmować wyłącznie zdarzenia gospodarcze dotyczące tej jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

11.2 Operacje dotyczące przekazania na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów realizowanych przez gminne jednostki inne niż Urząd Gminy, ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu w sposób następujący:

- wpływ zrealizowanych przez jednostki dochodów na rachunek budżetu
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

11.3 Zobowiązać kierowników jednostek, aby realizowane przez jednostki dochody budżetu były ujmowane w ich ewidencji następująco:

- przypis należności:
Wn 221 „Należności z tytułu należności budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- wpłata należności:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub Wn 101 „Kasa” – wpłaty gotówkowe,
Ma 221 „Należności z tytułu należności budżetowych”,
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
Wn 800 „Fundusz jednostki”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

12. Stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego przy księgowaniu operacji gospodarczych:

- udzielonych dotacji z budżetu gminy – przekazanie dotacji ujmowano Wn 810, Ma 130, natomiast nie prowadzono ewidencji rozliczenia przekazanych dotacji na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.
- wpływy na rachunek bankowy Urzędu dotyczące refundacji wydatków na wynagrodzenia z Powiatowego Urzędu Pracy ujmowano zapisem ujemnym na kontach: Wn 400, Ma 130;
- zwroty wydatków ujmowano zapisem ujemnym na stronie Ma konta 130 w korespondencji z kontem 400.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

12.1 Operacje związane z przekazaniem dotacji ujmować w księdze głównej Urzędu:

- przelew kwoty dotacji:
Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”,

- rozliczenie dotacji:

Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

12.2 Operacje związane ze zwrotem wydatków, ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy na stronie Wn 130 konta „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z właściwym kontem (zespołu 2 lub 4) i równolegle zapis techniczny na koncie 130 po obu stronach ze znakiem minus, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

12.3 Operacje gospodarcze związane z refundacją wydatków na wynagrodzenia z PUP ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy w części refundowanej:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- naliczenie wynagrodzeń w części finansowanej ze środków Urzędu:
 - Wn 404 „Wynagrodzenia”,
 - Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej ze środków Urzędu:
 - Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- naliczenie zaliczki na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenia finansowanych przez ubezpieczonych (pracowników):
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”
- wypłata wynagrodzeń pracownikom, odprowadzenie należnych podatków i składek:
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- refundacja wydatków przez PUP (jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki):
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”oraz dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r.

- jeżeli wydatki nie zostały zrefundowane w roku, w którym zostały poniesione, na koniec roku należy ująć koszty i przychody w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach:

Wn 404 „Wynagrodzenia” oraz 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
a w roku następnym wpływ środków z Powiatowego Urzędu Pracy ująć na kontach:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”.

13. W księgach Urzędu Gminy zaangażowanie ujmowano na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwartalnie do wysokości wydatków wykonanych, zamiast ujmować na bieżąco i nie prowadzono ewidencji na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Ewidencjonowanie zaangażowania po dokonaniu wydatku lub w wysokości planowanych wydatków narusza zasady ewidencji zaangażowania określone w zasadach funkcjonowania konta 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" określone w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którymi na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, zgodnie z zachowaniem zasady chronologii, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

13.1 Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

13.2 Zaangażowanie wydatków ujmować w księgach rachunkowych przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

13.3 Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych ewidencjonować na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

14. Stwierdzono przypadki, że w ewidencji budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” w trakcie 2009 roku, nie zachodziła zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Zapisów na koncie 133 dokonywano nie tylko na podstawie dokumentów bankowych oraz pod inną

datą niż data operacji. Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 133 określonych w załączniku nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów między księgowością banku i jednostki (po stronie Wn ujmować wpływy środków na rachunek bankowy, natomiast po stronie Ma ujmować wypłaty środków z rachunku bankowego), stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

15. W zbiorach dowodów księgowych pod wyciągami bankowymi brak jest kompletu dowodów źródłowych potwierdzających dokonanie wpłat i wypłat na rachunek bankowy. Ponadto w sporządzonych do wyciągu bankowego dowodach PK stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych nie wymieniono pojedynczo wszystkich wyłączonych dowodów źródłowych. W przypadku wyłączenia dowodów źródłowych i przechowywania ich w odrębnych zbiorach dowodów księgowych należy sporządzić i załączyć do wyciągu bankowego dowody wewnętrzne o charakterze zastępczym, które potwierdzają dokonanie operacji wewnątrz jednostki, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, stosownie art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 15

15.1 Łącznych zapisów księgowych dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych obejmujących wymienione pojedynczo dowody źródłowe, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

15.2 W przypadku wyłączenia wyciągów bankowych dowodów źródłowych i przechowywania ich w odrębnych zbiorach, sporządzać i załączać dowody wewnętrzne o charakterze zastępczym, potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki, zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

16. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2009 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach 2010 roku ujęto koszty 2009 roku co najmniej na kwotę 6.779,51 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 16

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

17. W 2009 roku w ewidencji Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie ujmowano należności w tym z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych co narusza postanowienia Załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

17.1 Przypisu należności tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

17.2 Założyć i prowadzić do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję analityczną należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wg dłużników i klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w/w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co – w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – ma szczególne znaczenie, ponieważ stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 tej ustawy - zezwolenie wygasa.

18. W 2009 roku w ewidencji księgowej Urzędu nie dokonywano na bieżąco przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach okresu sprawozdawczego należy ujmować zdarzenia jakie wystąpiły w okresie sprawozdawczym (miesiącu). Powyższe narusza ponadto w zakresie dochodów podatkowych zasady funkcjonowania kont 221 i 750 określone w § 17 i § 22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) oraz zasady funkcjonowania wyżej wskazanych kont określone w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 18

18.1 Przypisy, odpisy i wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w tym należności podatkowe ujmować w ewidencji księgowej na bieżąco, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

18.2 Należności z tytułu dochodów budżetowych w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych przypisywanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, ujmować na bieżąco w księdze głównej Urzędu następująco:

- przypis należności:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- odpisy należności:
Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania w/w kont określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz § 17 i 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

18.3 Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzić według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad prowadzenia tej ewidencji określonych w/w Rozporządzeniem.

19. Stwierdzono występowanie w latach 2009-2010 przypadków regulowania zobowiązań po terminie określonym na fakturze. Z opóźnieniem zostały uregulowane zobowiązania wynikające z 9 faktur na łączną kwotę 10.813,47 zł, w tym w 2009 roku jedna faktura na

kwotę 9.072,25 zł i w 2010 roku 8 faktur na kwotę 1.741,22 zł. Nieterminowe uregulowanie zobowiązań jednostki stanowi naruszenie art. 35 ust. 3 pkt 3 obowiązującej do końca 2009 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 obowiązującej od 1.01.2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi wydatków należy dokonywać w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa, celem wyeliminowania ewentualnych konsekwencji w postaci ponoszenia kosztów odsetek.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 19

Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

20. W księgach rachunkowych budżetu gminy jednostronnie dokonywano zapisów na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”, tj. ujmowano operacje ze znakiem minus dotyczące zmniejszeń, odpowiednio planu dochodów (strona Ma) i planu wydatków (strona Wn), zamiast Wn konta 991 (zmniejszenia planu dochodów) i Ma konta 992 (zmniejszenia planu wydatków). Powyższa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 991 i 992 określone w załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 20

Przestrzegać zasad funkcjonowania kont pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetowe” i 992 „Planowane wydatki budżetowe”, stosownie do zasad ich funkcjonowania określonych w załączniku Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

21. Deklaracji na podatek od nieruchomości na 2009 i 2010 rok nie złożył Urząd Gminy oraz gminne jednostki organizacyjne, tj. Centrum Kultury w Łubnicach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łubnicach, Publiczne Gimnazjum w Łubnicach i 4 Szkoły Podstawowe (w Łubnicach, w Budziskach, w Gacach Słupieckich, w Wilkowej). W/w pięć jednostek oświatowych Gminy, które są ustawowo zwolnione z podatku, było zobowiązanych do złożenia deklaracji podatkowych stosownie do art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), natomiast obowiązek dla pozostałych 3 jednostek wynika z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy. Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania od w/w podatników złożenia deklaracji, co narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997

roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym organy podatkowe mogą zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej.

Wniosek pokontrolny Nr 21

21.1 Egzekwować od gminnych jednostek organizacyjnych obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

21.2 Wyegzekwować od wskazanych wyżej podatników deklaracje podatkowe za lata za które zobowiązania nie uległy przedawnieniu, stosownie do art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w odniesieniu do gminnych jednostek oświatowych korzystających ze zwolnień ustawowych w podatku od nieruchomości oraz stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy w przypadku pozostałych jednostek.

21.3 Wyegzekwować od podatników zapłatę należnego Gminie podatku od nieruchomości za lata 2009 – 2010, wraz z odsetkami za zwłokę. W odpowiedzi na wystąpienie podać wyegzekwowane kwoty podatku oraz kwoty odsetek.

22. Stwierdzono brak daty wpływu na niektórych deklaracjach podatkowych złożonych przez osoby prawne w 2009 roku (podatek od nieruchomości deklaracje 3 osób, podatek rolny deklaracja jednej osoby oraz podatek leśny deklaracja dwóch osób), co narusza § 6 ust. 11 załącznika do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), zgodnie z którym na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji należy umieścić pieczęć wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 22

Na każdej wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym dokumentacji, w tym na deklaracjach podatkowych umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 ust. 6 załącznika nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

23. Deklaracje podatkowe złożone w 2009 roku nie zawierają adnotacji o dokonaniu czynności sprawdzających w zakresie formalnej poprawności deklaracji oraz adnotacji o ich sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym. Powyższe narusza art. 272 pkt 2 ustawy

z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, a dowodami księgowymi służącymi do udokumentowania przypisów są deklaracje.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. księgowości podatkowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 23

Otrzymywane deklaracje podatkowe sprawdzać pod względem formalnym oraz rachunkowym, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

24. Wystąpiły przypadki nie wyegzekwowania od podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości złożenia korekty informacji podatkowych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w w/w podatkach, w związku ze zmianami w przedmiocie opodatkowania, jakie nastąpiły po uprzednio złożonych informacjach podatkowych. Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn., Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu odpowiednio informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacje o gruntach oraz informację o lasach. Organ podatkowy wystąpił do podatników o złożenie informacji podatkowych, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Pomimo wezwania podatnicy nie złożyli przedmiotowych informacji, a organ podatkowy zaniechał podjęcia dalszych działań celem uzyskania informacji podatkowych, w tym wystąpienia do właściwego Urzędu Skarbowego z wnioskiem o ukaranie podatników, którzy nie złożyli informacji, stosownie do art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej.

Wniosek pokontrolny Nr 24

24.1 Od wszystkich podatników, będących osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach i informacji o lasach, egzekwować obowiązek składania tych informacji na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym,

stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

24.2 W przypadku niezłożenia tych informacji bezzwłocznie wzywać podatników do ich złożenia i żądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1, w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

24.3 W przypadku odmowy złożenia informacji podatkowych zawiadomić właściwy Urząd Skarbowy o spełnieniu przesłanek określonych w art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r., Nr 111, poz. 765 z późn. zm.).

25. Nie sporządzano i nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych oraz opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Decyzje te służą do udokumentowania przypisów, co wynika z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Zgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), akta podatkowo – wymiarowe podatku od nieruchomości, podatków rolnego, leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego posiadają, odpowiednio kategorię archiwalną B-5 i B-10. Ponadto stosownie do art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), decyzje powinny zawierać podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 25

Sporządzać i przechowywać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 pełnych lat kalendarzowych, poczynając od 1 stycznia roku następnego od daty ich wytworzenia, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 673 z późn. zm.), w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. Nr 167 poz. 1375) i pkt 2 ppkt 1 załącznika Nr 1 do tego rozporządzenia, mając na uwadze, że – zgodnie z postanowieniami Załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji

i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – posiadają one odpowiednio kategorię archiwalną B-10.

26. W okresie objętym kontrolą sprawy dotyczące zobowiązań podatkowych Wójta oraz Skarbnika, załatwiał upoważniony przez Wójta Gminy pracownik organu podatkowego (Inspektor ds. księgowości podatkowej), co narusza art. 132 § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi wójt i skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają wyłączeniu od załatwienia spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego. W przypadku wyłączenia organu samorządowego kolegium odwoławcze wyznacza, w drodze postanowienia organ właściwy do załatwienia sprawy. Zaniechano wystąpienia do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie organu władnego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego wobec Wójta i Skarbnika oraz osób im bliskich, wymienionych w art. 132 § 2 w/w Ordynacji podatkowej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 26

Wystąpić do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie właściwego organu do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego Wójta, Skarbnika oraz osób wymienionych w art. 132 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 132 § 3 tej ustawy.

27. Wystąpiły przypadki nie naliczenia i nie pobrania odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań podatkowych ogółem na kwotę 1.004 zł. Nieprawidłowość narusza art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. W czasie trwania kontroli pobrano 316 zł odsetek.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. księgowości podatkowej.

Wniosek pokontrolny Nr 27

27.1 Od nieterminowych wpłat rat podatków lokalnych naliczać i pobierać należne odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość stanowi co najmniej kwotę określoną art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

27.2 W przypadku, gdy dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zaliczyć proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

27.3 Wyegzekwować należne odsetki.

28. Ustalono, że 5 podatnikom udzielono w 2009 roku ulgi na podstawie decyzji wydanych w sprawie udzielenia zwolnień od podatku rolnego od gruntów nabytych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, nie posiadając kompletnego materiału dowodowego - oświadczenia podatnika pod odpowiedzialnością karną, które potwierdzałyby fakt braku okoliczności wskazanych w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), tj. pokrewieństwa sprzedającego i kupującego. Powyższe narusza art. 122 i art. 187 § 1, w związku z art. 180 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości podatkowej i Sekretarz Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 28

28.1 Ulgi w podatkach udzielać po zebraniu materiału dowodowego potwierdzającego spełnianie wszystkich przesłanek warunkujących ich przyznanie, w tym faktu, że nabywca nie jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów, stosownie art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

28.2 W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

29. Urząd Gminy, który od lipca 2000 roku jest właścicielem autobusu szkolnego marki Jelcz Typ L090M, nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2009 rok – również w latach ubiegłych. Powyższe narusza art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z którym podmioty, o których mowa w ust. 1, są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 29

Corocznie sporządzać dla Urzędu Gminy deklaracje na podatek od środków transportowych, stosownie do art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

30. Nie dokonano sprawdzenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2009 rok od 3 podatników celem ustalenia ich zgodności ze stanem faktycznym - w zakresie zastosowanych stawek podatkowych, co narusza art. 272 pkt. 3, w związku z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W konsekwencji zaniżono należny podatek od dwóch podatników na kwotę 89 zł oraz zawyżono od jednego podatnika o kwotę 122 zł.

Zaniechanie przez organ podatkowy obowiązku skorygowania deklaracji na podatek od środków transportowych od w/w podatników narusza art. 274 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 zł.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości podatkowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 30

30.1 Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających deklaracji na podatek od środków transportowych, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

30.2 W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja na podatek od środków transportowych zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z art. 274 § 1 pkt 1 w/w ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 274 § 2 powołanej wyżej ustawy Ordynacja podatkowa.

30.3 Od podatników, u których wystąpiło zaniżenie podatku od środków transportowych za 2009 rok wyegzekwować ustalone różnice, wraz z odsetkami za zwłokę. Podatnikowi, który zawyżył podatek za 2009 rok dokonać zwrotu nadpłaty lub za jego zgodą zaliczyć na poczet należności bieżących.

31. Organ podatkowy nie prowadził systematycznie czynności windykacyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków. Nieprawidłowość narusza § 2, § 3 ust. 1, § 5

ust. 1, § 6 ust. 1 oraz § 7 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), zobowiązujących wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, wysłania zobowiązanemu upomnienia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie oraz wystawienia tytułu wykonawczego i skierowania do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego, po bezskutecznym upływie terminu określonego upomnieniem. Wierzyciel jest zobowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki. Na skutek nie prowadzenia działań windykacyjnych dopuszczono do przedawnienia w 2009 r. należności za lata 2001 – 2005 na kwotę 45.018,42 zł.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej.

Wniosek pokontrolny Nr 31

31.1 Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia o 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

31.2 Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

31.3 W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienie, zgodnie z § 3 ust. 1 powołanego wyżej Rozporządzenia.

31.4 Tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, stosownie do § 5 ust. 1, w związku z § 3 ust. 1 w/w Rozporządzenia.

31.5 Nie dopuszczać do przedawnienia należności z tytułu dochodów budżetowych w tym z podatków i opłat.

31.6 Wystawić tytuły wykonawcze w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe.

32. W 2009 roku Wójt Gminy wydał dla osób fizycznych 5 decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości oraz 6 decyzji w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych. W decyzjach tych nie ustalono kwoty umorzonych odsetek od zaległości, których nie wykazano również w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 roku. Kwotę umorzonych odsetek za zwłokę, wynikającą z decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, należało wykazać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w kolumnie "Skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień ... ", stosownie do zasad określonych w § 3 ust. 1 pkt 11 instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 34 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Wykazywane w tej kolumnie skutki ulg powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności, zaś wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrami przypisów i odpisów. Kwotę umorzonych odsetek za zwłokę, wynikającą z decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, należy przypisać w rejestrze przypisów i odpisów, a następnie odpisać zgodnie z decyzją podjętą przez organ podatkowy. Skutki decyzji dotyczących umorzenia odsetek za zwłokę należy wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. księgowości podatkowej i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 32

32.1 W decyzji umarzającej zaległość podatkową ujmować kwoty umorzonych odsetek od tej zaległości, stosownie do art. 67a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

32.2 Skutki decyzji dotyczących umorzenia odsetek za zwłokę wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 załącznika Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

33. Ustalono przypadki, że dla jednego podatnika podatku od nieruchomości założono i prowadzono w ewidencji szczegółowej kilka kont podatkowych. Powyższe wskazuje, że ewidencja szczegółowa dotycząca podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych posiadających kilka nieruchomości lub będących współwłaścicielami tych samych nieruchomości prowadzona była na odrębnych kartach kontowych ze wskazaniem innego numeru konta dla każdej nieruchomości, zamiast prowadzić dla każdego podatnika jedno konto o tym samym numerze, który powinien być przypisany do tego podatnika przez cały okres rozliczeń. Prowadzona w ten sposób ewidencja szczegółowa do konta 221 powoduje, że dany podatnik podatku od nieruchomości ma w ewidencji kilka odrębnych kont dla każdej nieruchomości, co w praktyce uniemożliwia identyfikację stanu konta tego podatnika w poszczególnych okresach sprawozdawczych. Powyższe narusza § 11 ust. 2, ust. 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), zgodnie z którymi konta analityczne do kont syntetycznych prowadzi się według rodzajów podatków oraz dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości podatkowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 33

33.1 Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

33.2 W przypadku, gdy podmiot jest podatnikiem jednego podatku (np. podatku od nieruchomości) prowadzić dla tego podatnika jedno konto (o tym samym numerze), stosownie do § 11 ust. 2 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

34. W kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dotyczącej podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Prowadzone są wyłącznie karty ewidencyjne dla poszczególnych pojazdów i dziennik obrotów należności przypisanych. Prowadzona w ten sposób ewidencja w praktyce uniemożliwia identyfikację stanu konta danego podatnika podatku od środków transportowych w poszczególnych okresach sprawozdawczych, co narusza § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 z późn. zm.).

Nadto ustalono, że ewidencję wpłat prowadzono na kontach założonych dla środków transportowych, zamiast dla podatników, będących właścicielami tych środków, co narusza § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 powołanego wyżej rozporządzenia, zgodnie z którym konta szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika w każdym podatku.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. księgowości podatkowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 34

34.1 Ewidencję w zakresie podatku od środków transportowych prowadzić zgodnie z § 3 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

34.2 Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 powołanego wyżej rozporządzenia, przypisując na nim pełną kwotę podatku należnego od wszystkich środków transportowych podatnika.

34.3 Księgować dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami podatku od środków transportowych z tytułu należnego i wpłaconego przez nich podatku podlegającego przypisaniu na ich kontach dokonywać na bieżąco na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221, stosownie do § 21 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

35. W zakresie prawidłowości prowadzenia w 2009 roku ewidencji podatków pobieranych od osób fizycznych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Na kontach podatników przypisów dokonywano pod datami będącymi terminami płatności podatku (od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych), tj. 15.03, 15.05, 15.09. i 15.11., zamiast przypisać cały należny podatek pod datą doręczenia decyzji, co narusza § 4 ust. 2 pkt 2 w/w Rozporządzenia, zgodnie z którym do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.
- b) Wpłaty podatków dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty w ewidencji na kontach podatników były ujmowane, odpowiednio pod datami 15 marzec, 15 maj, 15 wrzesień, 15 listopad, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym zapłatę podatków należy ewidencjonować na kontach podatników: przy zapłacie gotówką - pod datą pobrania podatku przez inkasenta, a w obrocie bezgotówkowym – pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu.
- c) Pokwitowania wpłat podatków będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej nie zawierają numeru dowodu księgowego (nie były numerowane), co narusza art. 21 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Brak numeru dowodu skutkowało tym, że zapis księgowy dotyczący wpłat nie zawierał wskazania numeru dowodu źródłowego stanowiącego podstawę zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 w/w ustawy w związku z § 9 ust. 2 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku.
- d) Ewidencja szczegółowa (wg podatników) nie zawiera wyodrębnienia stron konta księgowego Wn i Ma, co stanowi naruszenie art. 15 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku.
- e) Pobrane odsetki od zaległości podatkowych klasyfikowane do § 0910 nie były przypisywane na podstawie dowodów wpłaty pod datą wpłaty. Na kontach podatników prowadzona była odrębna kolumna, z której wynikała tylko kwota pobranych odsetek. Powyższe stanowi naruszenie § 4 ust. 2 pkt 3 i § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b) w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku, zgodnie z którym odsetki za zwłokę i inne należności uboczne ujmuje się na koncie 221, na podstawie dowodu wpłaty w korespondencji ze stroną Ma konta 750.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektorzy ds. księgowości podatkowej i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 35

35.1 Przypisu podatku na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej lub datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

35.2 Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

35.3 Drukem ścisłego zarachowania (pokwitowania, dowody wpłat) nadawać kolejne, niepowtarzalne numery, stosownie do § 6 ust. 1 i § 29 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

35.4 Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z § 9 ust. 2 w/w Rozporządzenia.

35.5 Pobrane odsetki od zaległości podatkowych przypisywać na kontach podatników na podstawie dokumentów wpłaty, stosownie do § 4 ust. 2 pkt 3 i § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b) w/w Rozporządzenia.

36. W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2009 roku i sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za ten sam okres nieprawidłowo wykazano kwoty dotyczące skutków, tj.:

- zawyżono skutki o kwotę 720,90 zł z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Skutki z powyższego tytułu, które wynikają z wydanych w 2009 roku 5 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynoszą kwotę 1.580,10 zł,
- zawyżono skutki o kwotę 1.180,00 zł z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych,
- zaniżono skutki o kwotę 845,00 zł z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku rolnym od osób fizycznych,
- zaniżono skutki o kwotę 621,06 zł z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Powyższa nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit a), w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania

sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 34 do tego rozporządzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 36

36.1 W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit. a), w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

36.2 Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2009 rok oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia. Wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

37. Wójt Gminy w 2009 roku przyznał nagrody indywidualne w miesiącu maju oraz grudniu. Na okoliczność przyznania nagród nie sporządzono pism potwierdzających okoliczności ich przyznania co narusza art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458) zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Ponadto w aktach osobowych pracowników nie umieszczono pism o przyznanych i wypłaconych nagrodach, co narusza art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r., w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) w aktach osobowych pracowników winny być gromadzone dokumenty związane z przyznawaniem pracownikowi nagrody.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 37

37.1 Nagrody dla pracowników przyznawać za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458) oraz postanowień obowiązującego w Urzędzie regulaminu wynagradzania.

37.2 Sporządzać zawiadomienia o przyznaniu nagród wskazując ich uzasadnienie na piśmie i gromadzić w aktach osobowych pracowników, stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, w związku z przepisami określonymi § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r., w sprawie zakresu

prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

38. W dniu 10 stycznia 2009 r. Wójt Gminy zawarł na czas nieokreślony umowę zlecenia na wykonywanie obsługi prawnej Gminy za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie 2.000 zł, co stanowi naruszenie art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym umowę zawiera się na czas oznaczony.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 38

38.1 Przy udzielaniu zamówienia publicznego na usługę w zakresie wykonywania obsługi prawnej stosować odpowiednie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759) - umowy zawierać na czas oznaczony stosownie do art. 142 ust. 1 tej ustawy.

38.2 Dostosować zawartą umowę na obsługę prawną do obowiązujących przepisów.

39. Na koniec 2009 roku nie dokonano wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych oraz korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2009 roku, co narusza § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Na skutek powyższego zaniżono odpis na ZFŚS w 2009 roku o kwotę 711,16 zł.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 39

39.1 Dokonywać na koniec roku wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych oraz korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w danym roku, zgodnie z § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

39.2 Dokonać korekty odpisu za 2009 r. i przekazać należne środki na rachunek ZFŚS.

40. W 2009 roku udzielono świadczeń z ZFŚS jednakowej wysokości dla wszystkich pracowników zatrudnionych na pełny etat, tj. po 380 zł, zaś dla jednej osoby zatrudnionych na pół etatu w wysokości 190 zł. Udzielanie świadczeń w jednakowej wysokości dla wszystkich pracowników oraz uzależnianie jego wysokości od wymiaru czasu pracy wynikającego z zawartej umowy z pracownikiem narusza art. 8 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym wysokości przyznanych świadczeń z ZFŚS

uzależnia się od sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 40

Wysokość świadczeń przyznawanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

41. Prowadzona ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie zawiera:

- przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,
- wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. w art. 23 ust. 1c pkt 4 - 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Gospodarki gruntami i lokalami gminnymi.

Wniosek pokontrolny Nr 41

Ewidencję mienia komunalnego prowadzić na bieżąco w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu tego mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 1 i ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

42. Wójt Gminy nie przekazała Kierownikom gminnych jednostek budżetowych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2010 rok. Powyższe narusza wówczas obowiązujący art. 185 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego Wójt przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania ich planów finansowych. Nie dopełniono również obowiązku przekazania takiej informacji po uchwaleniu w dniu 27 stycznia 2010 roku uchwały budżetowej na 2010 rok, co narusza art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej Wójt przekazuje podległym jednostkom informacje

o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 42

Przekazywać kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

43. W zakresie wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2009 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Nie dotrzymano terminu sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Łubnice za 2009 rok - sprawozdanie to sporządzono w dniu 16 lutego 2010 roku. Powyższe narusza art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), zgodnie z którym w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.
- b) Wyliczona różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2009 roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów tych nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń w 2009 roku, wynosząca kwotę 450,98 zł, nie została podzielona między nauczycieli stażystów zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2009 roku i nie została wypłacona do dnia kontroli dla tych nauczycieli w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego. Powyższe stanowi naruszenie art. 30a ust. 3 w/w ustawy Karta Nauczyciela, zgodnie z którym kwota różnicy, o której mowa w ust. 2, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3, w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.
- c) Nieprawidłowo dokonano analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli za 2009 rok w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, tj.:

- nie uwzględniono do obliczenia średniomiesięcznego etatu dla 2 nauczycieli stażystów i jednego nauczyciela kontraktowego okresu zatrudnienia, za jaki zakład pracy wypłacił zasiłek chorobowy wynikający ze zwolnień lekarskich – w konsekwencji nieprawidłowo obliczono dla tych nauczycieli średnioroczny etat i osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego, co narusza zasady określone w pkt 1 załącznika Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).
- w wyniku nieprawidłowego wyliczenia w/w średniorocznej liczby etatów dla dwóch okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w 2009 roku dla nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych nieprawidłowo wykazano w kolumnie 8 przedmiotowego sprawozdania dane w zakresie sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty nauczyciela dla tych dwóch stopni awansu zawodowego.
- w wyniku nieprawidłowego wyliczenia i wykazania w kolumnie 8 przedmiotowego sprawozdania danych w zakresie sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń na dwóch w/w stopniach awansu zawodowego nieprawidłowo ustalono w konsekwencji różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi w 2009 roku wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych a sumą tych iloczynów.

Zatem w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę kwota różnicy (liczba ujemna), która powinna podlegać wypłacie w formie jednorazowych dodatków uzupełniających dotyczy dwóch grup nauczycieli i wynosi, dla nauczycieli stażystów – kwotę 5.682,19 zł i nauczycieli kontraktowych – kwotę 4.137,44 zł. Podziału w/w kwot na jednorazowy dodatek uzupełniający za 2009 rok dla poszczególnych nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych dokonano i wypłacono dopiero w czasie kontroli.

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), w związku z przepisami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Księgowa ds. szkół i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 43

43.1 Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Łubnice za dany rok sporządzać w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w ust. 2, o ile wystąpiła, stosownie do art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

43.2 Wyliczenia średniorocznego etatu i osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w pkt 1 załącznika Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

43.3 Podziału ustalonej kwoty różnicy (liczba ujemna), która powinna podlegać wypłacie w formie jednorazowych dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli dokonywać proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, w którym nauczyciel pobierał wynagrodzenie, oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz § 5 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku.

43.4 Wypłaty dla nauczycieli jednorazowych dodatków uzupełniających dokonywać do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, stosownie do art. 30a ust. 3 w/w ustawy Karta Nauczyciela.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Rada Gminy Lubnice